

# 浅谈铁路企业职工食堂业务内部审计

曹 洪

(中国铁路南昌局集团有限公司,江西 南昌 330002)

**摘 要:** 本文从风险识别与防范层面出发,结合日常审计工作阐述了如何从“制度建设、预算、收入、支出”四个方面开展审计工作,并结合审计问题进行风险分析,探索建立食堂业务全过程审计模式,达到强化对食堂业务的审计监督目的。

**关键词:** 铁路企业;食堂;审计;风险分析

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.35.130

铁路企业作为国家运输体系中的重要组成部分,随着我国经济飞速增长,也迎来了黄金发展期,大量的新职人员填充到铁路行业的各个岗位。铁路企业为了保证员工吃得好、有营养,每年都投入了大量的物力、财力用于员工食堂建设和运营,但因基层各单位食堂体量较小,在管理上往往得不到重视,造成一些问题层出不穷。如何加强对食堂各项费用的审计,切实保障广大员工的权益,是审计人员需要思考的重要命题。笔者从风险识别与防范的层面出发,结合日常审计工作阐述了如何从“制度建设、预算、收入、支出”四个方面入手开展审计,并结合审计问题进行风险分析,探索建立食堂业务全过程审计模式,达到强化对食堂业务的审计监督目的,并在此基础上从审计角度提出管理建议。

## 1 食堂业务内部审计方式、方法

### 1.1 内控制度层面

铁路企业各单位食堂服务对象主要是本单位员工,因为体量较小,一般由企业内部后勤部门负责管理,运营模式多为整体外包、劳务外包等形式,食堂管理的人员又多为兼职,此种情况下内部控制制度的完善与否,是食堂管理好坏的关键因素。因此审计人员应重点关注:一是各单位是否结合本单位食堂运营模式,根据上级部门的相关规章制度,建立健全了本单位各项管理制度。二是食堂承包商、物资供应商的确定是否通过招标、谈判或询价等方式,并履行了相应决策程序后实施。三是利用穿行测试检查食堂物资请购、供应商选择、采购合同签订、验收、保管、领用、盘点管理是否符合相关规定,不相容岗位是否由一人兼职,是否达到实现各环节相互监督的目的。

### 1.2 预算管理层面

铁路企业与食堂业务有关费用,绝大多数都纳入了福利费科目核算,而福利费的年度总支出又纳入了预算管理,每年都会下达使用额度,额度内是否能用足用好,切实保障广大员工利益是审计人员应关注的重点:一是食堂所有收支项目是否全部纳入财务预算管理,支出预算是否以收入预算为依据核定,有无超预算和无预算支

出。二是伙食补贴是否向食堂支付,是否存在补贴超范围、超标准,是否存在直接向员工发放补贴的现象。三是有无员工缴纳伙食费标准,伙食补贴标准是否以伙食成本为依据,考虑企业伙食补贴后、就餐人次,员工承受力等因素后核定。四是有无对员工以外人员就餐的收费标准,是否以伙食成本和相关利税因素为依据核定。

### 1.3 收入真实性、完整性层面

收入的检查对于审计工作而言一直是重点检查内容,但铁路企业的食堂基本为本单位员工提供餐食,很少对外营业,且基本未独立核算,收入来源较为单一。主要是员工缴纳充值款,因此建议审计人员在审计过程中不必花费大量的时间和精力,只需关注:一是否存在截留、隐瞒、挪用收入的情况。二是食堂产生泔水是如何处理,若是外售相关收入是否入账,并根据每日泔水产生量判断相关收入是否完整。三是食堂承包商代收的员工充值款是否按合同约定足额、及时缴回单位基本账户,是否存在占用我方资金的情况。四是站段是否利用员工充值款等收入调节福利费,避免福利费超支。

### 1.4 成本真实性、合规性层面

成本支出是食堂业务审计的重点和难点,相关支出费用中有承包费用、劳务费用、食材配送等大额支出,还有耗材、燃料等小额支出。同时,对食堂业务的审计一般都是事后审计,如餐料价格、劳务用工人数量等信息,都会随着时间的变化发生改变,审计人员可以采用穿行测试、大数据筛查比对等检查方法对相关费用进行检查:一是横、纵向比对数月食材、调料等支出台账及实物保管台账,判断是否存在通过虚列支出套取资金的情况。二是核对每日用餐人数是否与当是上班人数相符,判断是否存在通过虚构用餐人数套取资金的情况。三是向供应商、承包商支付费用是否通过银行转账支付,供应方是否取得相关证照及资质,双方是否订了合同,承包范围、形式等内容是否明确,收款人是否与合同方一致,支付金额是否与合同金额一致,食材外包配送供应价格是否公允,依据餐料配送合同价,对比实际结算价格是否与合同约定一致。四

是对因情况特殊无法取得发票的,是否填制“无据支付证明单”,并把发生经济业务的内容、用途、计量单位、数量、单价、金额、无据原因等在单据上填写完整,是否履行审批程序后支付。五是“无据支付证明单”金额是否按照《企业所得税税前扣除凭证管理办法》和《财政部 税务总局关于延续小微企业增值税政策的通知》规定的标准,严格控制掌握使用。六是单位食堂购买物资是否填写入库单,入库单上是否注明数量、单价及金额等关键信息,清单上是否有采购人员、保管人员和审批人员三人以上签字。七是检查是否建立食材管理台账,是否对食材进行定期盘点,是否有非正常损耗与损耗过快的现象,重点关注贵重食材的保管领用。八是在其他餐饮机构或其他单位食堂就餐的,是否按照实际用餐标准和人次,填制相关结算单履行相关审批手续后,凭借开具的相关票据,直接向餐饮机构或食堂支付补贴款。九是在食堂内进行业务招待,事前是否进行申请,事后是否履行审批程序,是否严格执行业务招待的规定标准、开支范围等,并在业务招待费科目下进行单独核算。

## 2 审计风险的识别与分析

### 2.1 内控制度及执行效果风险分析

俗话说“没有规矩不成方圆”,企业的内控制度就是“规矩”,建立一个翔实可行的内控制度是有效控制风险的基础。铁路企业部分站段因对食堂管理重视程度不够,从而造成相关规章制度缺失或执行落实不到位。审计过程中往往需要审计人员对被审计单位的制度制定情况进行核实,是否存在自身制度制定与上级制度规定不符的情况或脱离本单位实际的情况,这是在审计过程中应重点严判的审计风险点。如果单位内部控制制度制定全面完整且与上级制度相符,并结合本单位实际进行了细化,下一步审计人员就需要开始进行执行控制测试,对内控制度的执行和落实进行判断是否存在以下风险点:一是不相容岗位是否由一人担任,岗位间的互控是否有效落实,是否存在单位餐材的采购、验收、出库均由一名或两名员工负责的情况。二是相关报销单据的签字人是否具有相应签认权,是否存在由外聘人员或者与该业务不相关人员签认的情况,报销单据是否存在证明人与报销人为同一人的情况,是否存在批准人无权审批的情况,是否存在报销单据上签字笔迹相似的情况。三是相关报销单据的原始资料是否留存全面完整,是否存在因资料缺失造成结算无据可依的情况。上述内控制度风险点的失管失察,都将造成了管理监督形成“真空”,无法达到各环节相互监督的目的,也势必造成的食堂管理混乱。

### 2.2 预算管理风险分析

食堂费用预算是经一定程序核定的年度收支计划,是管好、用好食堂费用的重要前提,也是食堂费用财务管理的重要内容。合理的预算安排,严谨的预算执行,动态的预算管理能充分发挥分配和监督职能。而铁路企业部

分站段仍存在预算安排不合理,前紧后松,随意调整的情况。审计过程中往往需要审计人员对单位食堂费用的预算进行全面分析对比,判断是否存在以下风险点:一是纵向对比,在单位人数、采购渠道管理模式未发生较大变化的前提下,当年的预算安排是否与前一年的实际发生额相匹配,增幅是否合理,特别对预算增加较大的项目进行具体分析,判断是否存在为特定的人或特定的小团体增加预算的情况,对预算减少较大的项目进行具体分析,判断是否存在因预算减少造成员工应享受的福利待遇未得到充分享受,降低员工企业归属感的情况。二是横向对比,挑选单位人数接近,地区性质相近的单位进行对比分析,就餐料采购预算、劳务用工预算、承包费用预算等大额支出预算进行单位间的横向对比,对两个单位间单项预算相差较大的项目进行重点分析,判断是否存在为特定的人员或企业输送利益的情况。三是对年度预算调整项目进行分析,特别应关注年底新增的预算,是否经集体研究决策决定,增加额度是否合理,增加依据是否充分,判断是否存在为因预算安排不合理造成年底突击花钱的情况或转移留存当年支出的情况。上述预算风险点的失控,都将造成了食堂费用支出的“无序”,势必造成的食堂费用使用的混乱,极易形成“小金库”及“利益输出”的情况产生。

### 2.3 资金安全及时性风险分析

资金安全一直是审计工作的重要检查内容。食堂日常经营过程中,员工往往需要通过购买餐券、个人充值等形式,进行日常就餐缴费。目前,铁路企业各单位的站段食堂多数都是以整体外包的形式开展运营,员工购买餐券、个人充值款的资金安全及时性就可能存在风险。审计过程中往往需要审计人员结合相关内部规定及合同条款对资金的收、付进行核查,判断是否存在以下风险点:一是核对承包方通过电子收款码、现金、银行转账等方式收取的个人充值款及购买餐券金额,是否依据合同条款及时足额汇至我方单位账户,判断是否存在因我方怠于行使合同约定的权利,造成员工的充值款未能及时回流到单位账户,特别应关注合同结束前的相关资金回笼情况,避免因合同履行期限结束,造成我方收款困难。二是核对相应资金支出依据是否充分合理,判断是否存在超合同价格支出款项,是否存在支付的款项收款方与合同承揽方不符,是否存在未合同约定留存质保金或提前支付质保金的情况,是否存在年末债权未签认及风险债权超法律保护期的情况。三是核对打入个人账户食堂补助资金的真实性,通过核实打入个人账户的资金流水,判断资金的使用是否符合相关规定,是否存在个人长时间占用资金,是否存在转变资金用途,将补贴用于支付各类招待费、小规模人员聚餐费用、购买香烟等形成“小金库”性质的支出的情况。上述资金风险点的失控,将给我方资金安全带来不确定因素,也将造成我方形成实质性利息和

本金损失。

#### 2.4 成本支出风险分析

食堂费用成本支出往往是容易发生各类风险的“重灾区”，相关支出卡控不严极易造成单位的经济损失，也易造成个别人或个别小团体利用虚假的成本套取资金设立“小金库”，达到满足个人及小团体私利的目的。审计过程中往往需要审计人员对单位食堂费用的成本支出全面分析对比，判断是否存在以下风险点：一是食堂的相关费用支出是列入福利费科目核算，只有符合与本单位签订劳动合同等条件才能享受的福利，外单位人员在单位食堂就餐明显不符合福利费支出条件，因此对外出售的餐食未进行全成本核算，其收费标准是否包括低值易耗品支出、水电燃料支出、其他支出等相关费用，未进行全成本核算极易形成收支倒挂，造成本单位福利费成本补贴了非本单位员工，形成了损失。二是合同条款约定是否合理且具有可操作性，是否存在明显不合理约定，如：双方约定按一定标准支付员工一日三餐费用，但单位存在闹市外卖及外出用餐都相对便利，且单位并非强制性要求员工一日三餐必须在食堂中用餐，该合同条款明显不符合实际情况，但在日常费用结算过程中，却根据每日上班人数合同约定的标准直接拨付给承包方并确认支出，因非强制性要求员工一日三餐必须在食堂中用餐，就餐率不可能达到100%，员工实际就餐餐数与根据当天上班人数计算的就餐餐数肯定会存在差距，审计人员可根据近期食堂用餐时段进行人员进出视频对用餐人员进行估算，判断我方多支付承包方伙食款的大概情况。三是对餐料报销使用的白条收据或无据支付证明单进行核实，判断是否存在因支付各类招待费、小规模人员聚餐费用、购买香烟、酒等无法报销事项用白条收据或无据支付证明单充账的情况。四是对外购劳务人员使用真实性进行核实，通过现场抽查，核对考勤记录等方式，判断用工人数是否与合同约定数量相符，是否存在“吃空饷”的情况。五是对用餐充值记录进行核实，判断是否存在特定或少数人群用餐不缴费的情况。上述风险点的失控，将给单位带来不必要的经济损失，也易造成个别人或个别小团体利用虚假的成本套取资金设立“小金库”的情况产生。

### 3 改善和提高食堂业务的管理建议

#### 3.1 完善制度建设，强化制度落实

一是从采购验收、出库领用、盘点清查、收支核算、信息公示、监督管理等方面完善制度办法，明确各环节具体事务和各岗位人员职责，细化管理流程和卡控措施等，保证食堂管理有章可循、有规可依。二是定期、不定期对食堂业务全流程进行检查，及时掌握各环节存在的管理漏洞，进行查缺补漏形成威慑。三是建立考核机制，针对现阶段铁路企业食堂大多数以整体外包或劳务外包进行运营的模式，将考核机制与承包费或劳务费挂钩，将其承包商自身利益与食堂运营成效紧密契合，相成一荣俱荣，一

损俱损的紧密结合体。四是优化合同条款在既有条款的基础上，增加菜品质量、菜式分量、搭配比例、换新周期等细节性条款做出合理约定。

#### 3.2 加强采购及收、支、存管理

采购坚持“勤进快销，以销定进，以进促销”原则，防止库存积压。大宗食材和备品的采购，达到招标条件的，应履行招标程序，尽量减少零星或应急采购，采购、验收、保管人员实行岗位分离。实行双人采购、定期轮换，将采购人员舞弊的可能性降至“冰”点。将食堂收入、支出、结余情况及构成项目，逐月公示，接受监督，将团体舞弊的可能性降至“冰”点。规范实物收发，保管人员及时登记实物收发动态，定期盘点食材和备品结余，定期核查食堂供餐品种、数量，与食材耗用的品种、数量比对，保证账实相符。

#### 3.3 夯实财务基础，强化会计核算

一是强化食堂内部稽核工作，成立内部稽核小组，明确职责分工，重点对预算管理、财务收支、账簿设置、物资采购、资金使用等方面，定期实施内部稽核检查，确保财务管理依法合规。二是充分利用电子支付平台的优势，开通单位收款码，将员工充值款直接缴入单位账户，杜绝员工充值款由承包商代收的情况，切实保证我方资金安全。

#### 3.4 探索构建员工综合评价体系

后勤管理部门与员工代表联合建立食堂管委会定期或不定期对食堂食品采购进行监督检查，及时处理员工反映的问题。引入员工评分机制，定期或不定期发放调查问卷对餐料采购、卫生安全、菜品品质、菜品样式、菜品价格、食堂管理水平等进行评价打分，并将相关评价结果与第二年招标评分指标直接挂钩，以达到提高承包者食堂管理水平的目的。

### 4 结束语

本文结合了日常审计工作阐述了如何从“制度建设、预算、收入、支出”四个方面开展审计工作，并结合问题进行分析，希望能为提高铁路企业职工食堂业务内部审计水平提供一些意见和建议。

#### 参考文献

- [1] 王大钱. 关于加强铁路企业食堂经费审计的思考[J]. 大众科技, 2014, 16(184): 197-198.
- [2] 罗刚. 浅议国有企业食堂内部审计[J]. 财会通讯, 2019(05): 168.
- [3] 李华. 加强烟草企业职工食堂财务管理的对策[J]. 纳税, 2017(29): 24-26.
- [4] 夏雪. 国有企业内部食堂审计案例及审计要点分析[J]. 财会学习, 2021(14): 127-128.

作者简介：曹洪（1980-），男，汉族，浙江萧山人，本科，审计师，研究方向：审计类。